

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Промос»
Сокращенное наименование	ООО «Промос»
Адрес	300041, г. Тула, ул. Советская д. 112, офис 408
ИНН/КПП	7107127179/710701001
ОГРН	1187154013551
Кем управляется	Единолично генеральным директором

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90).

ООО «Промос» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Расшифровка основных средств и нематериальных активов.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31 декабря 2025 года (тыс.руб.)
		Затраты	Списано	Амортизация	
Основные средства организации	Первоначальная стоимость- 318,59, накопленная амортизация- 38,28, балансовая стоимость- 280,31	-	-	80,67	199,64
Приобретение объектов основных средств		169,73	-	-	169,73
Итого					369,37

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» указана цифра 369 (округление до целого).

4. Расшифровка запасов.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 года (тыс.руб.)
		Затраты	Списано	
Товары	460,52	1033,54	1224,28	269,78
Материалы	119,66	118,85	155,25	83,26
Готовая продукция	0	984,43	959,11	25,32
Итого				378,36

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 378 (округление до целого).

5. Расшифровка дебиторской задолженности.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		На 31 декабря 2025 года (тыс.руб.)
		поступило	списано	
Дебиторская задолженность	851,6	8585,78	8790,56	646,82
Итого				646,82
В строке упрощенного баланса «Дебиторская задолженность» указана цифра 647 (округление до целого).				

6. Расшифровка кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность	2147,5	3425,31	3921,36	1651,45
Итого				1651,45
В строке упрощенного баланса «Кредиторская задолженность» указана цифра 1651 (округление до целого).				

7. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности отчета о финансовых результатах.

Строка 2120 Расходы по обычным видам деятельности включает:

Себестоимость продаж: 2 185 754,70 руб.

Управленческие расходы: 1 449 218,99 руб. в том числе:

- оплата труда- 611 808,29 руб.,
- страховые взносы -184 766,11 руб.,
- амортизация 80 676,36 руб.
- малоценное оборудование и запасы -210 788,00 руб.
- прочие затраты (арендные платежи, коммунальные услуги, хозяйственные расходы) - 361380,23 руб.

Итого 3 634 973,69 руб. (3635 тыс. руб. с учетом округления)

Генеральный директор _____ Безгина Юлия Игоревна

30 марта 2026 г.